

# BOLETÍN

## FINANZAS PÚBLICAS



JULIO 2014



**FINANZAS PÚBLICAS: EL MOTOR DE LAS REFORMAS  
PARA LA COHESIÓN SOCIAL**

**FISCALIDAD • EQUIDAD • COHESIÓN SOCIAL**

## CRÉDITOS

**Comité editorial:** Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática FIIAPP-EUROsociAL

**Redacción:** FIIAPP (España), con la colaboración de los socios coordinadores de Finanzas Públicas: ADETEF (Francia), AEAT (España), ASIP (Organismo Internacional), CIAT (Organismo Internacional), ESAF (Brasil), IEF (España), Ministerio de Hacienda (El Salvador), OPP (Uruguay)

**Corrección y estilo:** Alfonso Gamo

**Impresión:** Cyan, Proyectos Editoriales S.A.

**Edición:** © FIIAPP  
Beatriz de Bobadilla, 18 - 28040 Madrid.

La presente publicación ha sido elaborada con la asistencia de la Unión Europea. El contenido de la misma es responsabilidad exclusiva del autor y en ningún caso se debe considerar que refleja la opinión de la Unión Europea.  
Autorizada su reproducción siempre que se autorice su fuente.

Madrid, julio de 2014

[www.eurosociat-ii.eu](http://www.eurosociat-ii.eu)  
[info@eurosociat-ii.eu](mailto:info@eurosociat-ii.eu)

## SUMARIO

### Presentación

Equidad fiscal para un desarrollo inclusivo .....	03
FIIAPP: fortaleciendo los sistemas públicos .....	04
EUROsociAL: construyendo sobre el conocimiento colectivo .....	05

### Opinión

Pactos sociales para la igualdad .....	06
--	----

### Líneas de actuación

Vinculando la calidad del gasto público y la movilización de recursos internos para el desarrollo .....	08
Una fiscalidad centrada en la equidad .....	10
La conciencia fiscal comienza en las aulas .....	14

### Entrevista

Michel Jorrat. Director del Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile .....	16
---	----

### Procesos de cambio

Impulso de las nuevas tecnologías en la relación con el contribuyente .....	18
El proceso de reforma presupuestaria en Colombia .....	20
La universidad tiende puentes entre el fisco y los contribuyentes .....	22

### Operando .....

	24
--	----

### Redes .....

	29
--	----

### Biblioteca .....

	30
--	----

# PRESENTACIÓN



## Equidad fiscal para un desarrollo inclusivo

**JEAN-PAUL JOULIA**

*Jefe de la Unidad de Programas Regionales para América Latina y el Caribe de la Comisión Europea*



La política de cooperación de la Comisión Europea ha dado muestras de estar firmemente comprometida con unas finanzas públicas que promuevan la equidad fiscal, la transparencia y la sostenibilidad de los procesos de desarrollo. Con estos ingredientes se puede avanzar hacia procesos de crecimiento inclusivo y sostenible con altos niveles de cohesión social.

Para ello hay que trabajar en la preparación previa, el diseño y la implementación de reformas tributarias que aumenten de forma progresiva los recursos disponibles para el desarrollo. Pero también en la mejora del gasto público que permita aumentar la eficacia, eficiencia y transparencia de la acción del Estado. Esto llevaría a mejorar la percepción de la ciudadanía sobre la actuación pública y su predisposición a contribuir en el financiamiento de las políticas públicas. La moral fiscal de la ciudadanía es clave para avanzar en la consolidación de los avances en materia fiscal y, por extensión, en el fortalecimiento de la democracia.

Estas líneas coinciden plenamente con la agenda internacional sobre la eficacia de la ayuda que, en su reciente primera reunión de la Alianza Global en México, destacó –entre otras cosas– la importancia del enfoque hacia resultados de desarrollo, la movilización de recursos domésticos, la cooperación efectiva con países de renta media y las modalidades de cooperación triangular:

Por todo ello, la cooperación europea apuesta por la modernización de los sistemas fiscales que refuercen la integración y la cohesión social. Estos objetivos encuentran su paralelismo en los valores fundamentales de la Unión Europea y por eso las experiencias europeas en materia de redistribución fiscal, de ampliación de las bases tributarias, de progresividad impositiva y de técnicas avanzadas de gestión pública suponen un valor añadido en el contenido de la cooperación de la Unión Europea.

América Latina ha dado pasos muy relevantes hacia la mejora de la calidad de sus sistemas de finanzas públicas. Hay que saludar estos progresos y continuar apoyando la voluntad mostrada por los países por afrontar los importantes retos de la región en términos de equidad, cohesión social, transparencia e inclusión.

Los programas regionales de la cooperación europea, como EUROsociAL, se han convertido en un instrumento reconocido y efectivo para el aprendizaje mutuo –entre otras áreas en finanzas públicas– en apoyo de las reformas emprendidas por los países para el refuerzo de la cohesión social.

La cooperación de la Unión Europea quiere seguir siendo un aliado estratégico de la región latinoamericana en este viaje hacia un futuro esperanzador con mayores niveles de equidad y cohesión de sus sociedades.

<sup>1</sup> Véase por ejemplo la Comunicación de 2010 sobre "Fiscalidad y Desarrollo y los principios de la buena gobernanza en el ámbito de la fiscalidad" COM(2010) 163, Conclusiones del Consejo 10349/10, y la Comunicación COM(2013) 531 final.

## FIIAPP: fortaleciendo los sistemas públicos



### PEDRO FLORES

*Director de la FIIAPP*

La FIIAPP es una institución pública española dedicada a la cooperación internacional que tiene como objetivo mejorar el marco institucional de los países en los que trabaja.

La FIIAPP lidera el consorcio de organizaciones que gestionan EUROsociAL II, siendo además la institución encargada de coordinar el área de Finanzas Públicas del Programa. Esta responsabilidad supone un gran desafío al trabajar en un ámbito extremadamente relevante para la cohesión social como es aquel que trata de aumentar la capacidad de las administraciones públicas para proveer de más y mejores servicios públicos a sus ciudadanos.

Sabemos que la mejora de la calidad de las finanzas públicas es un objetivo central de cualquier estrategia de desarrollo. Por eso, la FIIAPP y los socios europeos y latinoamericanos de EUROsociAL estamos apoyando el desarrollo de sistemas fiscales que sean equitativos, inclusivos y sostenibles, de forma tal que estos sistemas sean capaces de generar un nivel sostenido de recursos que sea suficiente para financiar las políticas públicas dirigidas a proporcionar oportunidades, capacidades y protección a los ciudadanos de América Latina.

La labor de coordinación de la FIIAPP está siendo enormemente enriquecedora al habernos permitido trabajar, codo con codo, con un equipo de socios operativos de reconocido prestigio internacional en sus ámbitos de especialidad y,

particularmente, por la oportunidad de compartir aprendizajes y experiencias con las administraciones latinoamericanas y europeas encargadas de gestionar los ingresos y gastos públicos en sus respectivos países.

Nos sentimos especialmente satisfechos de haber facilitado el acercamiento y la colaboración entre instituciones de las dos regiones, dando así cumplimiento al mandato fundacional de la FIIAPP de desarrollar actividades dirigidas a la creación, promoción y consolidación de instituciones públicas en el ámbito de la Gobernabilidad Democrática, la Reforma del Estado y la Modernización de las Administraciones Públicas.

# EUROsociAL: construyendo sobre el conocimiento colectivo

**INMA ZAMORA**

*Directora del Programa EUROsociAL II*

La capacidad de crear, construir y transformar, sobre la base del conocimiento colectivo, es una característica diferencial de la especie humana. Creando redes, compartiendo conocimientos, aprendiendo de los aciertos y errores de otros; se recogen evidencias y se acumula y multiplica el acervo del saber. Esto es aplicable al mundo científico o tecnológico, pero también al área de la política, de las políticas públicas.

EUROsociAL es un programa de cooperación entre Europa y América Latina cuyo objetivo es contribuir a cambios en políticas públicas que mejoren la cohesión de nuestras sociedades. Este objetivo ambicioso se aborda con un instrumento sencillo: promover el conocimiento colectivo mediante el aprendizaje entre pares, entre instituciones homólogas, que pueden asesorarse mutuamente para hacer efectivo el cambio deseado. La cohesión social, un concepto tan elusivo y multidimensional, es también inteligente, comprensivo y abarcador; un símbolo de sociedades aglutinadas en torno a un proyecto común. Es el resultado de condicionantes históricos, pero también de las políticas

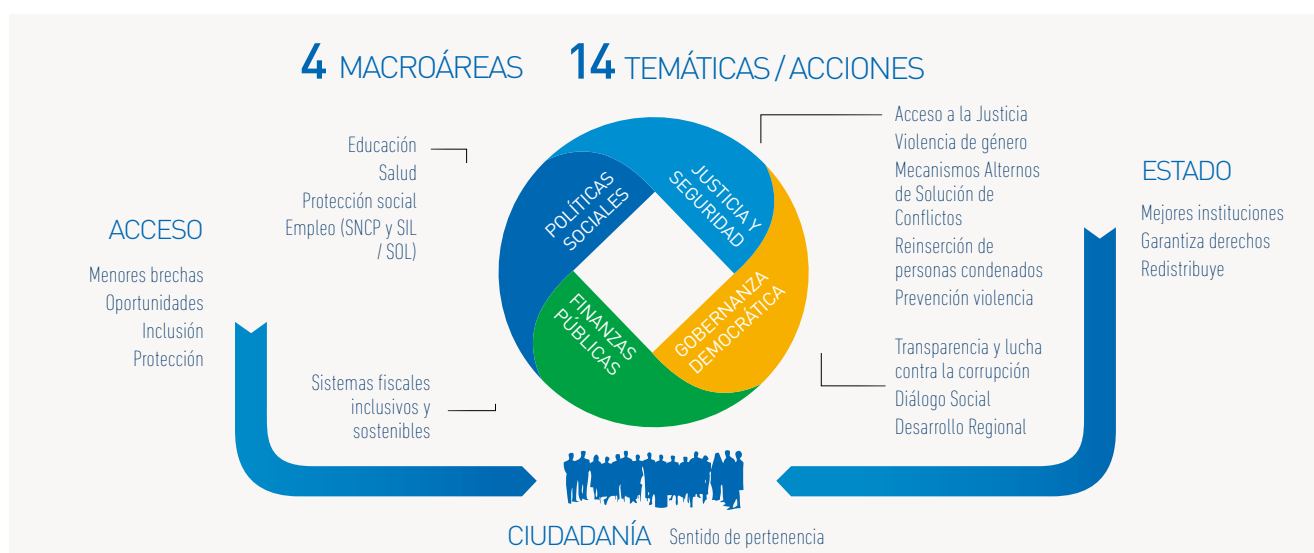
públicas que trabajan, o han trabajado, para mejorar el acceso de todos a derechos y servicios, sin discriminación, para reducir las distancias entre individuos, grupos y territorios, para conceder igualdad de oportunidades, para proteger a las poblaciones vulnerables; para crear instituciones fuertes, de calidad, legítimas, que respondan a estos retos ante los ciudadanos, los cuales en consecuencia se sienten arte y parte de ese proyecto común.

Por tanto, la tarea de mejorar la cohesión social es una tarea compleja que debe poner atención a una amplia diversidad de políticas públicas sensibles e interrelacionadas. En particular EUROsociAL trabaja cuatro grandes macroáreas de políticas públicas.

La respuesta al mandato de EUROsociAL es también compleja pero efectiva en lo relativo a la arquitectura institucional. El Programa es ejecutado por un gran consorcio implementador; integrado por 40 instituciones públicas -o con mandato público- de Europa y de América Latina, que asumen el rol de socios coordinadores (con funciones transversales), o socios operativos (con funciones sectoriales y

ejecutoras). El Programa se dota asimismo de un Consejo de Orientación, como asesor estratégico, que conforman, junto con expertos independientes, la CEPAL, el Centro de Desarrollo de la OCDE y la Fundación UE-LAC. Esta gran riqueza de instituciones posee una alta capacidad de diálogo y un amplio abanico de especialización y actúa como catalizador de más de 200 instituciones europeas y latinoamericanas adicionales movilizadas, que ponen su saber hacer y su expertise a disposición de las protagonistas: las instituciones comprometidas con el cambio para la cohesión social. Todo esto representa por sí mismo una gran alianza entre las instituciones de nuestras dos regiones; Europa y América Latina.

Finanzas públicas es una de las macro-áreas más estratégicas de EUROsociAL. Su importancia es vital para la cohesión social, tanto por sus potenciales efectos redistributivos, como por su impacto en la capacidad para prestar servicios y garantizar derechos; pero fundamentalmente, como reflejo del acuerdo tácito entre los ciudadanos y el Estado en torno a un proyecto común.



# OPINIÓN



## Pactos sociales para la igualdad

ALICIA BÁRCENA

*Secretaria Ejecutiva de la CEPAL*

En todos los foros donde se analiza el futuro de América Latina y el Caribe suele repetirse, con diversos énfasis, la misma pregunta: ¿cómo puede la región sostener y ampliar los importantes avances económicos y sociales alcanzados en las últimas décadas en un contexto de desaceleración y alta volatilidad internacional como el actual?


A la coyuntura internacional se suman problemas endógenos que restringen el desarrollo regional, entre ellos, una estructura productiva desarticulada y rezagada, altos niveles de informalidad laboral, insuficientes tasas de inversión con limitada incorporación de progreso técnico, débil gobernanza de los recursos naturales, déficit de servicios públicos y grandes presiones ambientales y energéticas.

Para la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), la respuesta a esta encrucijada pasa por la construcción de acuerdos nacionales en torno a diversos ámbitos del desarrollo bajo un solo principio ético normativo y objetivo último: la igualdad de derechos de las personas.

Creemos que se requieren pactos sociales de mediano y largo plazo en áreas como la fiscalidad y la política industrial, el mundo del trabajo y la provisión de bienes públicos, la gobernanza de los recursos naturales y la sostenibilidad ambiental, hoy en riesgo por los contaminantes patrones de producción y consumo.

Como lo ilustra el Panorama Fiscal publicado por la CEPAL, la fiscalidad muestra avances importantes desde principios de siglo, pues los ingresos tributarios han aumentado más de 4 puntos del PIB desde el 2000, los déficits han sido menores en promedio y en 2013 la deuda pública se mantuvo en niveles del 30% del PIB para la región, con proporciones prácticamente iguales de deuda externa e interna. Sin embargo, la desaceleración económica ha deteriorado la posición fiscal y, por tanto, deberán redoblar los esfuerzos de consolidación en aquellos países con dificultades de financiamiento.

Pero el pacto fiscal no termina con la vigilancia de la solvencia; también han de acometerse objetivos de distribución del ingreso disponible, de crecimiento de mediano plazo y de desarrollo sostenible. El logro de



La fiscalidad  
muestra avances  
importantes desde  
principios de siglo

estos objetivos hace necesaria una acción fiscal más decidida. En efecto, los estudios de la CEPAL muestran una incidencia muy limitada sobre la distribución de la renta de los sistemas tributarios, pues el impacto progresivo del impuesto a la renta es reducido, y el IVA es regresivo en varios países.

Un rasgo distintivo de la desigualdad en la región es entonces la elevada fracción de la renta percibida por el decil de los hogares más ricos, un promedio de 32%. La tasa efectiva pagada por este decil es de solo un 5,2% en promedio, debido a la elusión, evasión, exenciones y tratamientos preferenciales del impuesto a la renta personal.



## El éxito de las reformas tributarias dependerá de la capacidad de las autoridades para establecer relaciones de reciprocidad con la ciudadanía

El éxito de las reformas tributarias, que son necesarias a fin de mejorar la provisión de bienes públicos y de reducir la desigualdad de ingresos, dependerá fuertemente de la capacidad de las autoridades para establecer relaciones virtuosas de reciprocidad con la ciudadanía. El corolario de la ampliación de los recursos fiscales es, por tanto, la necesidad de una transformación de la gestión pública que apunte a renovar la rendición de cuentas y mejorar la calidad de las finanzas públicas.

En la ruta al desarrollo, una mejor provisión de bienes públicos tendrá efectos positivos duraderos, pues las políticas que inciden en la productividad de los más pobres tienen grandes retornos en materia de crecimiento y de equidad distributiva. Los gastos públicos en educación, justicia, seguridad ciudadana, infraestructura y transporte público, salud, capacitación laboral, inclusión social, y tantos otros, benefician más que proporcionalmente a los deciles de menores ingresos, al insertarlos a la fuerza laboral en mejores condiciones. De esta manera, el gasto público, en ciertos componentes claves, engloba o conlleva un doble diviendo, atendiendo simultáneamente los

objetivos de crecimiento y de redistribución del ingreso disponible.

Estas propuestas están detalladas en el libro *Pactos para la igualdad: hacia un futuro sostenible* que la CEPAL presentó en su trigésimo quinto período de sesiones del

### En la ruta al desarrollo, una mejor provisión de bienes públicos tendrá efectos positivos duraderos

5 al 9 mayo en Lima, Perú. En esta reunión bienal, la más importante del organismo, invitamos a los países a discutir la forma de materializar estos pactos sociales para la igualdad y la sostenibilidad ambiental.

Este nuevo documento forma parte de la llamada trilogía de la igualdad que la Comisión ha publicado desde 2010. Prime-

ro señalamos que había llegado la hora de la igualdad, bajo la máxima de “crecer para igualar e igualar para crecer”, y luego planteamos la necesidad de llevar cabo un cambio estructural en las economías de la región para avanzar hacia dicha igualdad.

En otras palabras, pedimos a los países poner en marcha procesos de transformación productiva basados en la promoción de sectores más intensivos en conocimiento e innovación, con menores brechas internas y externas de ingresos y productividad. Esto, porque sabemos que el empleo con derechos es la clave del crecimiento con igualdad.

Los pactos sociales para la igualdad resultan de especial importancia en una encrucijada como la que se avizora, donde la desaceleración del crecimiento requerirá decisiones de política audaces en materia fiscal, de inversión y protección social. No perdamos la oportunidad de construir un futuro sostenible para todos y todas.

# LINEAS DE ACTUACIÓN



## Vinculando la calidad del gasto público y la movilización de recursos internos para el desarrollo

**IGNACIO SOLETO**

*Coordinador de la Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática  
Programa EUROsociAL II*

Si se anuncian avances en la reducción de la pobreza y/o de las desigualdades, en la lucha contra la violencia de género o en el proceso de universalización del acceso a la salud o de la educación, probablemente se atraerá la atención de (algunos de) los medios de comunicación. Sin embargo, un tema como la reforma de los sistemas que facilitan un incremento de los recursos para financiar el desarrollo difícilmente encontrará un espacio entre los titulares de estos medios.

No obstante, la movilización de recursos internos para financiar el desarrollo se ha ido colocando, paulatinamente, en el centro de la agenda internacional de desarrollo post-ODM, también llamada post-2015. Como señala J. P. Joulia en la presentación de este Boletín, recientemente la Comisión Europea ha insistido en que las “finanzas públicas domésticas son la mejor y mayor fuente de recursos para financiar las políticas nacionales de desarrollo”. Específicamente la Comisión Europea señala que cada país debería a nivel nacional: “reformular los sistemas fiscales, fortalecer la administración tributaria y aplicar una legislación que reduzca la corrupción. Esto incluye (...) la lucha contra la evasión y elusión fiscal”.

Estas ideas coinciden con lo señalado en el Comunicado de la “Reunión de Alto Nivel de la Alianza Global para la cooperación eficaz al desarrollo”, celebrada

La incidencia  
redistributiva de  
la acción fiscal es  
muy limitada en la  
región

en abril de 2014 en México, donde se reconoce “la importancia fundamental de velar por la adecuada movilización de recursos nacionales públicos y privados para apoyar el desarrollo (...) Nos comprometemos a apoyar el fortalecimiento de sistemas fiscales que estén sustentados por una base tributaria más amplia y una estructura tributaria progresiva, justa y equitativa”.

La Unión Europea está haciendo honor a este compromiso. Para ello, junto a otras iniciativas, desde el programa EUROsociAL II se puso en marcha una acción denominada “Sistemas fiscales inclusivos y sostenibles” dirigida a apoyar a los gobiernos latinoamericanos a aumentar la recaudación y la equidad de sus sistemas de ingresos públicos, a mejorar la calidad y productividad del gasto público y a promover la sostenibilidad de las cuentas fiscales.

Es necesario subrayar que América Latina ha progresado mucho en los últimos años en el ámbito de la ampliación de los recursos domésticos para financiar su desarrollo, tanto en términos de la magnitud de los ingresos tributarios como del incremento del gasto público: los aumentos en ambos casos están en el orden del 5-6% del PIB. Sin embargo, y aunque no se puede generalizar, la mayoría de los sistemas fiscales latinoamericanos todavía se enfrentan a importantes debilidades en relación con el nivel de recursos que efectivamente se recaudan y, muy especialmente, en cuanto a su capacidad de impactar en materia de equidad distributiva.



# Cifras del Área de Finanzas Públicas 2013-2014



**742** PARTICIPANTES  
AMÉRICA LATINA



**123** PARTICIPANTES  
UNIÓN EUROPEA

**EXPERIENCIAS  
COMPARTIDAS** >

**25** AMÉRICA  
LATINA



**49** UNIÓN  
EUROPEA



**64** INSTITUCIONES  
AMÉRICA LATINA



**15** INSTITUCIONES  
UNIÓN EUROPEA

La presión fiscal en América Latina como promedio sigue siendo muy baja (en 2012, el 20,7% del PIB frente al 34,1% de los países de la OCDE), lo que reduce las opciones de las políticas públicas para la mejora las condiciones de vida de la ciudadanía y para cumplir con las expectativas redistributivas. La mayoría de los países recaudan poco, tanto si se consideran sus necesidades como su grado de desarrollo en términos del PIB per cápita. Además, resulta notable la permanencia en el tiempo de un fuerte sesgo hacia la imposición indirecta, más regresiva, la cual ha representado en los dos últimos decenios una proporción en torno al 50% del total de la recaudación; mientras que la tributación directa, más progresiva, ocupa un lugar secundario en la mayoría de los países, llegando a representar, en promedio, poco menos del 30%. Debido a ello, la incidencia redistributiva de la acción fiscal es muy limitada en la región.

Siempre desde la perspectiva del “aprendizaje entre pares”, al Programa EUROsociAL se le han solicitado diferentes tipos de apoyo para cambiar este orden de cosas. En algunos casos se trata de ampliar las bases sujetas a tributación, de forma que se incorporen a nuevos contribuyentes y hechos imposables. En otros casos lo que se busca es la generación de niveles de ingresos tributarios estables, que no dependan excesivamente de la evolución de los precios de

las materias primas. En la mayor parte de las ocasiones lo que se espera de EUROsociAL es que colabore con las administraciones tributarias en su lucha contra el fraude fiscal y en el fortalecimiento de su esfuerzos por articular estrategias que fomenten un mayor cumplimiento voluntario, ampliando la conciencia fiscal y la gama de servicios ofrecidos a los contribuyentes y mejorando la calidad de los mismos.

## El rol del gasto público: “Do ut Des”

Los gobiernos latinoamericanos son conscientes de que sin mejorar la calidad del gasto público será difícil que se produzcan aumentos permanentes en la recaudación. Si no mejoran la calidad y la cantidad de bienes y servicios que recibe, la ciudadanía difícilmente aceptará mayores impuestos, aunque sean más progresivos. Dicho de otra manera, solo si el gasto público se dirige a hacer efectivos los derechos de ciudadanía, cambiará la percepción, bastante generalizada, de que no es necesario incrementar los ingresos públicos. Esta idea de “reciprocidad” entre Estado y ciudadanía está impulsando que la gestión de los gobiernos y de las instituciones públicas se esté orientando, paulatinamente, al logro de resultados tangibles que permiten mejorar el bienestar de la ciudadanía.

En la agenda latinoamericana proliferan iniciativas dirigidas a modernizar el ciclo de las políticas públicas para mejorar la transparencia, la eficacia y la eficiencia en la asignación y el uso de los recursos públicos. EUROsociAL está colaborando con las Secretarías de Finanzas y de Planificación en procesos de modernización que abarcan la planificación estratégica; la vinculación entre planes y presupuestos; las reformas presupuestarias (esencialmente en lo relativo a los programas presupuestarios y las estructuras programáticas); la incorporación de marcos plurianuales de gastos orientados a extender el horizonte de la política fiscal más allá del calendario presupuestario anual; y por último, pero no menos importante, apoyando los procesos de institucionalización de nuevos mecanismos de seguimiento y evaluación de políticas, que vayan más allá de la evaluación puntual de proyectos y programas.

En este Boletín se hace un repaso somero de las actuaciones del área de Finanzas Públicas de EUROsociAL, con la intención de rendir cuentas, pero también para reconocer el trabajo de tantos hombres y mujeres que, desde la sala de máquinas del Estado, hacen un trabajo tan silencioso como imprescindible para promover la cohesión social en América Latina.

## CARLOS BOTELLA

[illegible]

Con este enfoque integral y coordinado se busca dotar al Estado de herramientas para crear mayor valor público. A continuación se detallan las principales líneas de trabajo y logros obtenidos en el marco de dicha “acción”:

## Apoyando la prestación de mejores servicios públicos

En los últimos años, la mayoría de los países de América Latina han optado por elaborar planes indicativos para trazar sus propios caminos hacia el desarrollo inclusivo. Sin embargo, para evitar que los planes se conviertan en papel mojado, tienen que tener reflejo en el Presupuesto del Estado, para guiarlo

con mayor claridad y transparencia hacia las políticas públicas prioritarias que atiendan las necesidades de las personas. O dicho de otro modo, para poder hacer lo que se dice y decir lo que se hace.

Por ello, se decidió apoyar los esfuerzos de los países participantes por reforzar la estructura del presupuesto público, mejorando su orientación a resultados. Estos resultados no son otra cosa que mejores bienes y servicios públicos que contribuyen a impulsar la cohesión social junto a una mayor transparencia fiscal.

Por otro lado, este año se refuerza el trabajo en evaluación, que sirve para aprender y cambiar políticas para que lleguen mejor a las personas destinatarias. Para ello, se está apoyando técnicamente a los diferentes países (como Perú, Costa Rica, Paraguay, etc.) en la preparación de evaluaciones de eficiencia y de impacto de diferentes políticas estratégicas como salud, educación o seguridad. A su vez, se está trabajando para que la cultura evaluativa se mantenga en el futuro a través de la consolidación de sistemas de evaluación.



## Apoyando el diseño de reformas tributarias

Por otro lado, se lanzó una línea de trabajo que busca acompañar procesos de reforma de las estructuras tributarias que ayuden a aumentar la cantidad y la progresividad de la recaudación fiscal. Con ello, se pretende conseguir que crezcan los ingresos disponibles —el denominado espacio fiscal— para realizar políticas redistributivas.

La línea de actuación busca prestar apoyo a los procesos de reformas de políticas fiscales en los países de América Latina, especialmente en dos aspectos: (i) Diseño e implementación de reformas que incidan sobre la estructura tributaria y mejoren la eficiencia y equidad del sistema fiscal; y (ii) Construcción de estrategias que permitan la creación de consensos, generen confianza en las instituciones del Estado a cargo de manejar las reformas y favorezcan la aceptación social de las mismas.

Las finanzas públicas contribuyen a poner en práctica políticas redistributivas

## ... y su puesta en marcha

Una de las claves del éxito (o del fracaso) de las reformas tributarias es su implementación. O lo que es lo mismo, la política tributaria pasa por las administraciones tributarias. Por ello, EUROsociAL trabaja con las administraciones tributarias de América Latina que son las encargadas de poner en marcha las reformas y de aumentar la cantidad y calidad de la recaudación.

Para mejorar las finanzas públicas se necesita aportar un elevado nivel técnico

Tras haber iniciado las actividades a mediados de 2013 con algunas visitas de intercambio, con una amplia participación, ha permitido construir grupos de trabajo, generar confianza entre las administraciones tributarias de la región y recabar el apoyo político de las direcciones de dichas instituciones. Esto también ha permitido recoger el impulso del área tributaria en la primera fase del Programa, con un mayor énfasis en la consecución de resultados tangibles (que ya se pueden observar, como muestra el obtenido en Paraguay).

La orientación de esta línea para 2014 se centra en asesorías específicas con un enfoque de resultados, en términos de cambios que mejoren la relación con el contribuyente y la capacidad de control de las administraciones para mejorar los ingresos públicos. Entre las temáticas más relevantes destacan la mejora del uso de las nuevas tecnologías en los procedimientos de las administraciones tributarias (factura electrónica, notificación electrónica, fiscalización electrónica, oficinas

móviles); el apoyo a nuevas instancias: Foro de Grandes Contribuyentes (Costa Rica) o Unidad de Inteligencia Tributaria (Guatemala); y la formalización de la economía y ampliación de la base de contribuyentes (impuestos por módulos en Perú, catastro en Brasil, registro en Uruguay).

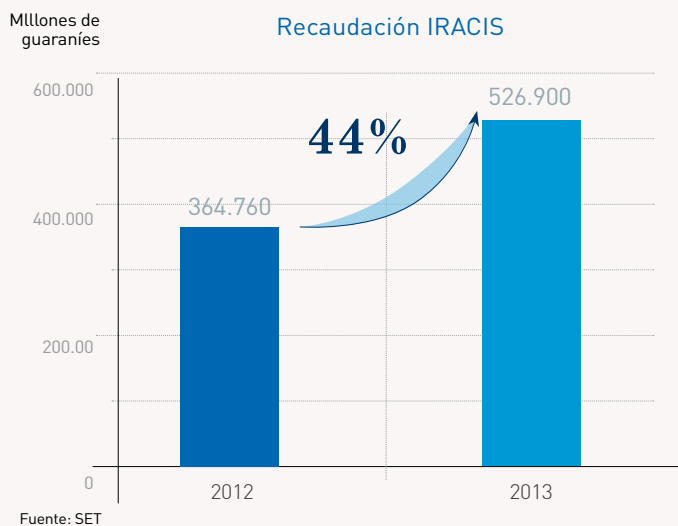
Con todas estas actuaciones coordinadas se busca acompañar procesos de reformas complejos e ilusionantes que los países de la región han emprendido para poner en práctica una verdadera fiscalidad para la equidad. Se trata, pues, de apoyar la adecuada gestión

de las finanzas públicas que permita la mejora de los servicios públicos en términos de acceso y calidad, así como la implementación de políticas redistributivas que puedan ayudar a disminuir la inequidad.

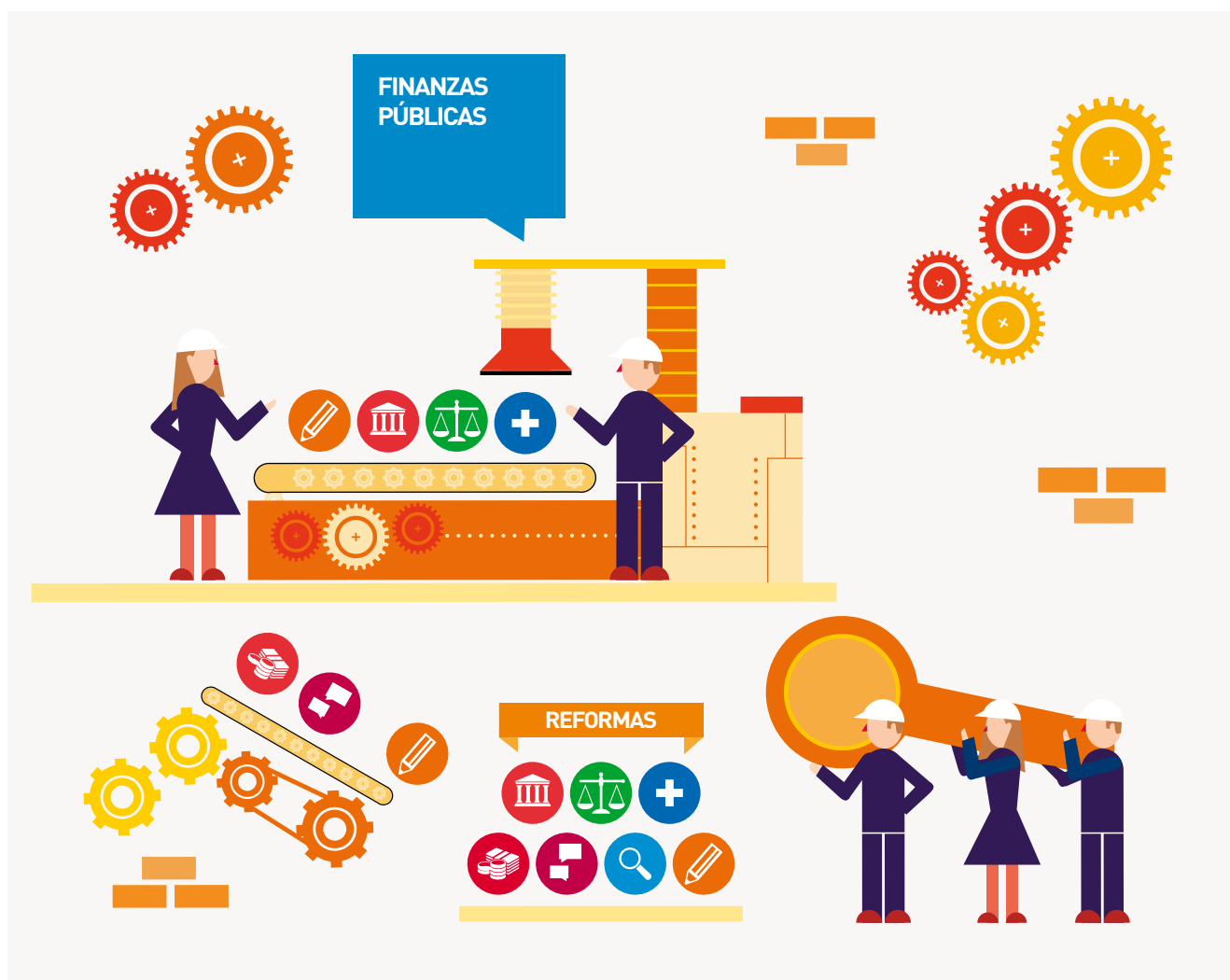
Este enfoque está en línea con la agenda global de la cooperación internacional para los países de renta media que apuesta por trabajar en el ámbito de las finanzas públicas ya que esto permite asegurar recursos, mejorar el impacto y la eficiencia del gasto y combatir la inequidad que suele azotar a estos países.

## Incremento de la recaudación en Paraguay

Paraguay decidió aplicar nuevos mecanismos de control sobre grupos de grandes contribuyentes, implementados con éxito anteriormente en países de América Latina y la Unión Europea. Este intercambio de experiencias se produjo en el marco de actividades de EUROsociAL. El establecimiento de estos controles, formalizados en un Decreto, permitió aumentar significativa-



mente (44,5%) la recaudación por beneficios empresariales en el Impuesto a la Renta de las Actividades Comerciales, Industriales y de Servicios (IRACIS). Este resultado demuestra que la mejora de la capacidad y de las herramientas de las administraciones tributarias permite aumentar la recaudación tributaria con carácter progresivo. Esto refuerza la cohesión social en una doble vertiente: permite la redistribución de rentas así como la obtención de nuevos recursos para políticas públicas prioritarias.



Para finalizar, conviene mencionar que el trabajo del área de finanzas públicas de EUROsociAL ya ha empezado a producir resultados acompañando a diferentes reformas iniciadas. A continuación se puede apreciar la relevancia de los cambios apoyados así como algunos elementos que se derivan de su aplicación que se encaminan a la mejora de la actuación pública a disposición de los hombres y mujeres de la región:

- Introducción de la evaluación de impacto en las políticas públicas en Uruguay, que permite el aumento de la eficacia y transparencia de las políticas públicas, como la de apoyo a la infancia.
- Apoyo a la Directiva de planificación estratégica en Perú, que favorecerá el mejor diseño de políticas, como seguridad ciudadana, desarrollo regional, medio ambiente; así como una mayor coordinación entre las distintas instancias del Estado e impulso de la rendición de cuentas.
- Reforma del sistema de retención en la fuente en Colombia, que permite un aumento de la renta disponible de los trabajadores y, con ello, un incremento de la actividad económica.
- Normativa sobre precios de transferencia en varios países (Costa Rica,

Ecuador, El Salvador), que facilita el control de las transacciones internas de las empresas multinacionales y una mayor claridad para el comercio internacional.

- Cambios en la normativa presupuestaria en Ecuador y Paraguay, que conlleva perfeccionar el diseño integral de las políticas públicas e igualmente el aumento de la transparencia y la rendición de cuentas a la ciudadanía.



# La conciencia fiscal comienza en las aulas



Uno de los cometidos de EUROsociAL es fortalecer las políticas públicas de educación fiscal de América Latina en todos sus ámbitos, desde la enseñanza primaria a la universidad.

**BORJA DÍAZ RIVILLAS**

*Técnico Sénior de la Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática  
Programa EUROsociAL II*

La educación fiscal intenta desarrollar desde edades tempranas actitudes de compromiso frente al bien común y a las normas que regulan la convivencia democrática, poniendo de relevancia el sentido social de los impuestos y su vinculación con el gasto público, y el perjuicio que conlleva el fraude fiscal y la corrupción.

A través de la educación fiscal se tienden puentes entre el Estado y los ciudadanos, lo que resulta especialmente relevante en América Latina, donde el pago de los impuestos se considera con frecuencia una obligación a eludir antes que un deber cívico que revierte en beneficio de todos. El reto es abandonar el enfoque únicamente coactivo y construir una relación entre el Estado y los ciudadanos basada en la colaboración y la reciprocidad.

Desde EUROsociAL apoyamos el fortalecimiento de las políticas públicas de educación fiscal de Bolivia, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Paraguay, Perú, Honduras y Uruguay.

Para consolidar los programas de educación fiscal es necesario institucionalizarlos en el seno de las administraciones tributarias, forjar alianzas con las entidades docentes y que la educación fiscal sea concebida como una política de Estado y no de gobierno.

**El reto es abandonar el enfoque únicamente coactivo e impulsar una relación entre ciudadano y Estado basada en la reciprocidad**

Tomando como referencia las mejores prácticas de la región, hemos apoyado el diseño de los Planes Estratégicos de Educación Fiscal de Brasil y de Paraguay.

En Costa Rica se ha promovido la inclusión de la educación fiscal en los Programas de Estudios Sociales y Cívica de primaria y se ha elaborado una guía de apoyo para docentes de secundaria. En El Salvador se ha avanzado en la formalización de un convenio entre los Ministerios de Hacienda y Educación y se ha impulsado una Diplomatura de Educación Fiscal y Transparencia para docentes de los bachilleratos técnicos. Además, se está apoyando a la SUNAT de Perú en la elaboración de un plan de trabajo conjunto con el Ministerio de Educación para 2014–2015.

Existe especial interés por fomentar una mayor conciencia fiscal en la enseñanza superior, porque de las carreras de empresariales y económicas saldrán los profesionales a un mercado que, en ocasiones, premia las estrategias de elusión y evasión tributaria.

En el ámbito universitario hemos impulsando la puesta en marcha de la iniciativa de responsabilidad social universitaria



de los Núcleos de Apoyo Contable Fiscal a personas físicas y jurídicas de baja renta (NAF) (ver sección de “procesos de cambio”) en universidades de Costa Rica (Universidad de Costa Rica y Universidad Técnica Nacional), México (26 universidades de 15 estados), Guatemala (Universidad Panamericana), Brasil (Universidad Estadual de Maringá y Universidad de Fortaleza), y a muy corto plazo en la Universidad Nacional de Paraguay, Universidad Andrés Bello de Chile y Universidad Nacional de Honduras.

Para impulsar la enseñanza de la educación fiscal dentro de las universidades, el Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile cuenta con la *Guía de Educación Fiscal: Tributación, Estado y Ciudadanía*, y en Brasil se han concluido los materiales del curso de la ESAF *Fiscalidad y Cohesión Social*.

Hablar de fiscalidad a los más jóvenes es todo un desafío. Para ello se están utilizando herramientas pedagógicas lúdicas e innovadoras. Así, hemos concluido el

proceso de adaptación regional de dos videojuegos de educación fiscal, “Motest de bienes públicos y privados” y “Somos Equipo”, a la realidad de México, Brasil, Costa Rica, Guatemala, Bolivia, Uruguay y Honduras. En este mismo sentido, estamos apoyando a la Dirección

Videojuegos y series televisivas son algunas de las herramientas utilizadas para explicar la importancia social de los impuestos

General Impositiva de Uruguay (DGI) en la elaboración de un multimedia para su utilización en el marco del Plan Ceibal. El SII ha cedido al resto de países su serie

de televisión “El Debut de la Banda”. El Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia (SIN) está construyendo un espacio de juegos de educación fiscal tomando como ejemplo “RecreHacienda” de El Salvador.

En el ámbito de la difusión del conocimiento, se va a potenciar la Red de Educación Fiscal y a impulsar una mayor participación en la misma de instituciones de países europeos. Asimismo, se presentará y divulgará el libro *Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: a Global Source Book on Taxpayer Education*, elaborado conjuntamente por la FIIAPP, el Tax Force on Tax and Development de la OCDE y el Institute for Development Studies (ver sección de publicaciones). La eficacia de los programas se verá optimizada con el refuerzo de las metodologías de evaluación y monitoreo por medio de una Guía práctica de referencia.

# ENTREVISTA



## Michel Jorratt

Director del Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile

*En estos momentos se está tramitando un proyecto de reforma tributaria en la Cámara de Diputados chilena, ¿cuáles son las principales líneas del mismo?*

**M J:** La reforma busca aumentar la carga tributaria para financiar, con ingresos regulares, los gastos permanentes de la reforma educacional y otras políticas del ámbito de la protección social; avanzar en equidad tributaria, mejorando la distribución del ingreso, de manera que los que ganan más aporten más, y velar porque se pague lo que corresponda de acuerdo a las leyes, disminuyendo la evasión y la elusión. Con este objetivo y entre otras medidas, se cambia la tributación del Impuesto a la Renta de base percibida a base devengada, con lo que se elimina el registro del Fondo de Utilidades Tributables; se aumenta el Impuesto a la Renta de 1ª Categoría (que se aplica a las utilidades empresariales) del 20% al 25%; se reduce la tasa marginal máxima del impuesto a la renta de las personas naturales del 40% al 35%; se establecen

impuestos medioambientales, tales como un impuesto a los vehículos particulares que utilicen diésel y otro a las emisiones de fuentes fijas; se aplica un impuesto a las bebidas con alto contenido de azúcar; se aumenta el impuesto específico al tabaco y se establece un gravamen a la graduación alcohólica. Respecto del IVA, se extiende su aplicación a la venta de bienes inmuebles nuevos, los que actualmente se benefician de una tasa reducida que grava solo la primera venta; y se otorgarán nuevas facultades al SII para combatir la evasión y elusión. Este proyecto ya salió de la Cámara de Diputados y actualmente se encuentra en discusión en el Senado.

*¿Cree necesario reforzar las facultades del SII para lograr una mayor efectividad en la lucha contra la elusión y la evasión fiscal? ¿Cómo se concilian esas mayores facultades con la protección a los derechos de los contribuyentes?*

**M J:** Para reducir la evasión y acercarnos a los niveles que exhiben los países de

mejor desempeño en esta materia, nuestro Servicio aspira a tener atribuciones y facultades similares a las que poseen esas administraciones tributarias. Pero en paralelo, y tal como ocurre en estas naciones, resulta fundamental efectuar los cambios normativos que hagan posible cerrar los vacíos legales que permiten la elusión, de manera que no solo se cumpla con la letra de la ley, sino también con el espíritu que la inspiró. Las atribuciones que se están reforzando o agregando son normales en la mayor parte de los países de la OCDE y se aplicarán con criterio en casos excepcionales donde exista una planificación tributaria agresiva. Además, los derechos de los contribuyentes se encuentran establecidos en la legislación vigente, por lo que las señaladas facultades se ejercerán en concordancia con dicho marco legal, cuya vulneración, ya sea vía acción u omisión del SII, tiene protección al amparo de un procedimiento especial a cargo de los tribunales competentes.



*La lucha contra el fraude fiscal requiere la colaboración y cooperación entre las administraciones tributarias de diferentes países. ¿Cuál es la estrategia del SII en materia de colaboración e intercambio de información para los próximos años?*

**M J:** Chile ha suscrito, y seguirá suscribiendo, una serie de Convenios de Doble Tributación (CDT) que otorgan certeza jurídica respecto de las reglas de imposición aplicables a las rentas que se generan producto de los negocios y/o actividades profesionales o comerciales que involucren a otros países y además permiten evitar situaciones de doble tributación que perjudiquen a los contribuyentes. Los CDT incluyen entre sus cláusulas un apartado respecto de los intercambios de información, lo que permite al SII cuando fiscaliza a un determinado contribuyente, solicitar información respecto de sus operaciones o negocios en los países en convenio.

A partir de los CDT también se recibe información de manera automática respecto de todos los contribuyentes residentes en Chile que efectúan negocios en los países contrapartes y por cierto, el SII colabora con esos países de manera recíproca. Otro instrumento muy poderoso en materia de lucha contra el fraude y/o la elusión fiscal es el Convenio Multilateral de Asistencia Mutua Administrativa en Materias Tributarias, del cual Chile es signatario a partir del 24 de octubre del año 2013. Este instrumento provee una amplia variedad de alternativas de colaboración e intercambio de información entre los países signatarios (más de 62, entre los que se incluyen las grandes potencias económicas). Finalmente, el SII participa de manera regular y activa en las reuniones de la OCDE en los grupos referidos a intercambio de información y colaboración administrativa, así como también en el Global Forum of Transparency, instancias en las cuales uno de los objetivos es analizar y proponer alternativas para mejorar la cooperación y coordinación entre los países, de modo de combatir el fraude fiscal.

*¿Cuáles son los avances más recientes en la aplicación del análisis de riesgo y la inteligencia fiscal en el SII?*

**M J:** El SII ha manejado en los últimos años esquemas de detección y medición del riesgo por cada proceso de fiscalización, asistencia y atención, los cuales inciden en las acciones que adopta la institución frente a cada riesgo, su probabilidad de ocurrencia e impacto, en la cual también se han incorporado herramientas tecnológicas y nuevas técnicas de análisis inteligente de la información. Actualmente, se están desarrollando estrategias para la integración de esos riesgos al alero de un proyecto institucional que nos entregue como resultado un proceso integral de administración del riesgo, que considere la información recopilada por el Servicio, el conocimiento generado por nuestros equipos en el desempeño de funciones, las características propias de los contribuyentes y su comportamiento, y finalmente las facultades que le otorga la ley, ya sea en el ámbito de la facilitación del cumplimiento hasta las acciones de control más estrictas. La integración de riesgos nos permitirá establecer y focalizar las acciones de facilitación o de fiscalización en concordancia con el comportamiento general del contribuyente.

*Usted ha elaborado diferentes estudios sobre los gastos tributarios, ¿qué recomendaciones haría sobre los mismos a los países de América Latina?*

**M J:** La elaboración de reportes de gasto tributario (GT) es un importante elemento de transparencia fiscal. Los gobiernos necesitan cuantificar la pérdida de recaudación ocasionada por la aplicación de incentivos tributarios, y evaluar si estos cumplen con los objetivos para los cuales fueron diseñados, teniendo así elementos que los ayude a tomar decisiones respecto a la modificación o continuidad de cada beneficio. Un país que aún no ha elaborado estos reportes debe tratar de efectuar este ejercicio, al menos para los incentivos fiscales asociados a los impuestos que representen la mayor proporción de los ingresos fiscales. En América Latina existen varios países que ya es-

La reforma tributaria busca que los que ganen más paguen más

tán efectuando estos estudios, luego existe expertise que puede ser aprovechada por otros que aún no elaboran este reporte. En este sentido, el CIAT ha realizado un gran esfuerzo por sistematizar la experiencia y las mejores prácticas de la región, y ha publicado un manual que está a disposición de todas las administraciones tributarias. En el caso de Chile, los estudios de GT se iniciaron en el año 2002, por lo que tenemos más de una década de experiencia en el tema, lo cual puede ser compartido con otras administraciones tributarias que lo deseen.

*¿Cuál puede ser la aportación de EUROsociAL a las Administraciones Tributarias de América Latina? ¿En qué medida el Programa puede reportar beneficios para el SII?*

**M J:** La labor que ha efectuado el programa EUROsociAL como un factor de acercamiento entre las diferentes administraciones tributarias de Latinoamérica ha sido de suma importancia para el desarrollo y mejoramiento de nuestras labores propias. La presencia de un espacio que permita el intercambio de experiencias en el contexto fiscal de América Latina, así como la existencia de un ente facilitador del contacto con países que se encuentran en un estado más avanzado de desempeño de sus labores tributarias resulta necesaria y fundamental, y EUROsociAL ha facilitado esas oportunidades. En el caso de Chile, el programa ha reportado beneficios en diferentes ámbitos, por ejemplo, respecto de la aplicación de inteligencia fiscal, donde apoyó al SII en la creación de su Área de Riesgo. En este mismo campo creemos que aún hay mucho que aprender y aplicar.

# PROCESOS DE CAMBIO




## Impulso de las nuevas tecnologías en la relación con el contribuyente

El SAT de México busca promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales así como conseguir mejores resultados en la lucha contra el fraude por medio de las TIC.

### SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE MÉXICO (SAT)

En el marco de la Reforma Hacendaria 2014, México busca construir un país más próspero y más equitativo, es por ello que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) ha impulsado diferentes proyectos de modernización de su operativa para mejorar la relación con los contribuyentes, basándose en el uso intenso de las nuevas tecnologías.

Por una parte, se reformó la legislación aplicable para establecer formalidades que debe revestir la notificación electrónica, tal como el envío de un aviso al contribuyente -mediante el mecanismo de comunicación que haya elegido (mensajería vía celular, correo electrónico, teléfono)- para efectos de notificación a través del buzón tributario; asimismo, establece que el contribuyente contará con tres días para abrir los documentos digitales, comenzando a contar a partir del día siguiente a aquél en que se le haya enviado el aviso a que se hace referencia con anterioridad; y en el supuesto de que el contribuyente no abra el documento en el plazo señalado, se prevé que la notificación electrónica se tendrá por realizada al cuarto día.



La reciente  
reforma  
hacendaria busca  
construir un país  
más próspero y  
equitativo

Como apoyo a lo anterior, el 2 de abril de 2014 entró en vigor una modificación en la normatividad, en la cual se incluyó un precepto que prevé la hipótesis normativa para aquellos casos en que el contribuyente ingrese al buzón tributario para consultar los documentos digitales pendientes de notificar en un día u horario inhábil, estableciendo que en tal supuesto la notificación se tendrá por realizada el día hábil siguiente.

En la actualidad se encuentra en desarrollo las aplicaciones informáticas para que las unidades administrativas envíen al buzón tributario de los contribuyentes los actos administrativos que serán notificados por esa vía. La Firma Electrónica Avanzada (FIEL), es el instrumento único de autenticación para acceder al Buzón Tributario, lo cual da la certeza jurídica, tanto para el SAT como para el contribuyente, de que la notificación fue realizada oportunamente y recibida únicamente por el contribuyente; o bien, conservar el supuesto de que la notificación se considere realizada a partir del cuarto día hábil posterior al aviso que emita el SAT.

Por otro lado, se está desarrollando una herramienta llamada Registro Fiscal del Contribuyente, la cual tiene como objetivo proporcionar a las personas físicas una aplicación sencilla en la página de Internet del SAT, para que puedan registrar sus ingresos y gastos, como base de información para presentar sus declaraciones de pago de impuestos con información prellenada y con cálculo automático de la determinación del



impuesto y de la cantidad a pagar. Esta herramienta está dirigida a todas las personas físicas, por lo que el universo potencial de contribuyentes a utilizarla será de, aproximadamente, 13.6 millones. Esta aplicación es obligatoria para el Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) y opcional para el resto de las personas físicas.

Además, el 31 de diciembre se puso a disposición de los contribuyentes personas

físicas una nueva herramienta electrónica para llevar el registro de sus cuentas de forma más eficiente, para que puedan cumplir de manera más sencilla con sus responsabilidades fiscales. La aplicación, a la que se puede ingresar desde cualquier explorador de internet, se llama Mis Cuentas y con ella los contribuyentes pueden hacer, principalmente, dos funciones:

a) Registrar sus ventas y compras; y b) generar comprobantes fiscales.

El SAT  
ofrece a los  
contribuyentes  
herramientas  
fáciles, rápidas  
y gratuitas

#### Extracto de la campaña del SAT sobre el Régimen de Incorporación Fiscal

##### ¿Por qué es bueno ser formal?

###### Tendrás

###### Servicios de salud



Ahora pueden tener tú y tu familia los servicios de salud del IMSS, y dejar de pagar médicos particulares y medicinas por sus padecimientos.

###### Pensión



Al paso de los años puedes retirarte de tu actividad y recibir una pensión oficial constante que te permita garantizar tu seguridad en la vejez.

###### Crédito para vivienda



Puedes participar para obtener un crédito oficial y comprar una vivienda para ti y tu familia.

###### Oportunidades de financiamiento



Cuando eres formal, los bancos pueden ofrecerte financiamiento para que inviertas en tu negocio o en tus proyectos de vida.

Adicionalmente, les permite a los contribuyentes emitir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) rápidamente con los impuestos desglosados, capturando el RFC del cliente. Esta herramienta, se encuentra disponible para personas físicas; registradas ante el SAT en Actividad Empresarial, Servicios Profesionales, Arrendamiento, o en el nuevo Régimen de Incorporación Fiscal.

Un beneficio adicional del programa Mis Cuentas es que la facturación y registro de ingresos digital se utilizará para llenar la declaración de impuestos, la cual será automatizada.

Con estas acciones, el SAT continúa facilitando a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, ofreciéndoles

herramientas fáciles, rápidas y gratuitas para declarar. Tras la participación en varias actividades de EUROsocial en 2013, en 2014 el trabajo con el Programa profundizará en temas relacionados con las nuevas tecnologías como la mejora de las funcionalidades del buzón tributario y el desarrollo de la contabilidad electrónica. Con ello, se suma a las iniciativas puestas en marcha por el SAT para mejorar los servicios prestados a la ciudadanía.

# El proceso de reforma presupuestaria en Colombia

La búsqueda de un presupuesto público que atienda mejor las necesidades de la población, tanto a nivel individual como regional y sectorial, para convertirse en un verdadero instrumento para la equidad.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO  
PÚBLICO DE COLOMBIA

El gobierno colombiano, a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) está avanzando en el proceso de reforma y modernización del Sistema de Gestión Financiera Pública.

La reforma busca conseguir un presupuesto público centrado en el ciudadano, adaptado a estándares internacionales, que refuerce su transparencia, mejorando la asignación de recursos y la provisión de servicios públicos y, con todo ello, la confianza y cohesión de la sociedad colombiana.

La trayectoria del proceso se puede describir en cuatro grandes fases o plataformas: 1. Disciplina fiscal 2. Capacidad de ejecución del presupuesto, 3. Medición de efectividad del gasto y coherencia con objetivos de política y 4. Medición

de eficiencia e impacto del gasto. Dados los avances conseguidos en las dos primeras líneas, en este momento, el énfasis de los planes de reforma actuales es sobre las fases 3 y 4.

El plan de trabajo y las actividades realizadas en el marco de la cooperación con EUROsocial se han concentrado en temas de reforma presupuestal, medición de la efectividad del gasto y coherencia con objetivos de política, adopción del *Manual de Estadísticas y Finanzas Públicas* (MEFP) del Fondo Monetario Internacional, así como sistemas de contabilidad y costeo (incluyendo aspectos técnicos). Los eventos de cooperación realizados en los meses de octubre/noviembre de 2013 y marzo de 2014 se concentraron en la experiencia de Francia y Perú.

Colombia  
camina hacia  
un presupuesto por  
programas con énfasis  
en los servicios que  
se prestan a la  
ciudadanía

En el corto y mediano plazo, el gobierno colombiano espera seguir profundizando en la adopción del MEFP, lo cual implica el estudio de la base conceptual y la producción de estadísticas fiscales, la implementación de un sistema contable consistente con el MEFP y con estándares contables internacionales, y la adop-





Se busca  
adaptar el  
presupuesto público  
a los estándares  
internacionales  
aumentando su  
transparencia

ción de metodologías de costeo. Adicionalmente, también existe un interés por conocer más de cerca experiencias de medición de desempeño, específicamente diseñadas y utilizadas en prácticas de presupuesto por desempeño.

En el campo de la adopción de metodologías de costeo, el MHCP está estructurando una primera versión del Banco de Costos Unitarios, que incluye información sobre el costo de algunos bienes

y servicios producidos por el Estado. Se espera que las siguientes versiones empiecen a incorporar las metodologías estudiadas en los eventos de cooperación.

En el campo del desarrollo del presupuesto por desempeño, el MHCP y el DNP están estudiando la viabilidad de desarrollar una propuesta para producir una organización alternativa del presupuesto basada en misiones y programas, inspirada en la estructura del presupuesto francés, y con el objetivo de proponer un presupuesto por programas (lo cual, a su vez, permitiría realizar ejercicios de presupuesto por desempeño).

Por último, el Proyecto para la implementación de un modelo en base devengado para la producción de estadísticas y el seguimiento integral a las finanzas públicas está diseñado en etapas. Actualmente se encuentra en desarrollo la tercera etapa, se contempla la necesidad de emprender la puesta en marcha del

sistema, se espera que al finalizar el 2014 la herramienta permita contar con un nuevo modelo de seguimiento fiscal en base devengado e iniciar la producción de estadísticas con esta base conceptual.

# La universidad tiende puentes entre el fisco y los contribuyentes



Dentro de la línea de educación tributaria, EUROsociAL ha promovido la creación de Núcleos de Apoyo Fiscal en dos universidades de Costa Rica y en 26 centros de enseñanza superior de México.

## La experiencia de Costa Rica

### DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTACIÓN DEL MINISTERIO DE HACIENDA DE COSTA RICA

En el marco de EUROsociAL II, la Dirección General de Tributación de Costa Rica conoció en 2013 la iniciativa implementada por la Receita Federal de Brasil con universitarios en los Núcleos de Apoyo Fiscal y Contable (NAF).

Los NAF son espacios en las universidades donde los contribuyentes de baja renta, emprendedores y microempresarios acuden para que los estudiantes, principalmente de Contabilidad, les ayuden con sus trámites tributarios. Los jóvenes, que brindan este servicio de manera gratuita, están bajo la supervisión de un profesor y la asistencia se desarrolla dentro del trabajo comunal o la práctica profesional que todo universitario debe realizar.

Al conocer la iniciativa, Costa Rica encuentra una gran oportunidad para incursionar en la enseñanza superior, con una estrategia que permite a los estudiantes aplicar sus conocimientos, al tiempo que se refuerza la conciencia tributaria.

Estudiantes capacitados por la Administración tributaria prestan asistencia fiscal a microempresas y personas de baja renta

En octubre de 2013 se inauguró el primer NAF en la sede de la Universidad de Costa Rica en San Pedro. Participan 11 estudiantes de Administración de Negocios y Contaduría, que brindan atención semanal en las instalaciones de la facultad. Adicionalmente, imparten

charlas sobre cultura fiscal a compañeros y profesores, y visitan a microempresarios que tienen sus negocios alrededor del campus.

Actualmente, en la Universidad Nacional ubicada en la provincia de Heredia, con apoyo en su Escuela de Administración, se está capacitando al grupo de estudiantes que estarán a cargo del NAF. La Universidad Técnica Nacional, en su sede de San Carlos, implementará próximamente otro NAF, al igual que la Universidad Estatal a Distancia.

Este acercamiento a los universitarios nos da la posibilidad de trabajar con ellos sobre el fin social de los impuestos, generando una reflexión sobre su papel como futuros profesionales y actores sociales, lo que contribuye a formar ciudadanos conscientes de sus derechos, pero también de sus obligaciones tributarias.

## Los NAF en México

**CARLOS MALPICA**

*Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de México*

En nuestro país, el antecedente de los NAF se encuentra en las 66 oficinas del Servicio de Administración Tributaria (SAT) distribuidas en el territorio nacional entre 2004 y 2007 dentro del Proyecto de Vinculación

bio de experiencias de las mesas de trabajo, donde se revisó la iniciativa de los Núcleos de Apoyo Fiscal planteada por Brasil, el SAT ha adaptado el modelo presentado en EUROsociAL para ampliar su enfoque y acomodarlo a las recientes reformas fiscales.

Se considera la participación de estudiantes de Contaduría y Administración y la instalación de módulos permanentes en las universidades. Además, se recorrerá el entorno universitario para brindar un servicio 'in situ' a los negocios allí instalados. Se busca atender a contribuyentes en proceso de incorporación a la formalidad, un sector que requiere más apoyo por la falta de experiencia en trámites fiscales.

### Servicios prestados en NAFs de México

- 1 *Inscripción en Registro Federal de Contribuyentes*
- 2 *Aumento o disminución de obligaciones*
- 3 *Cambio de domicilio*
- 4 *Cierre o apertura de establecimiento*
- 5 *Reanudación o suspensión de actividades.*
- 6 *Generación y actualización de contraseña*
- 7 *Acceso al uso de "Mis Cuentas"*
- 8 *Orientaciones fiscales a personas físicas*

con Universidades (PVU). Al PVU se sumaron 2.100 alumnos de Contaduría Pública y 480 profesores, que asesoraron a 34.500 contribuyentes.

En 2013, el SAT retomó este proyecto realizando una prueba piloto en el estado de Campeche. Se instaló un módulo dentro de la universidad para ofrecer un espacio alternativo donde realizar trámites fiscales.

A partir de 2014, y derivado del intercam-

Actualmente existen NAF en 26 organismos universitarios de 15 estados y estamos en negociación con al menos una institución docente en el resto de los 17 estados. Esperamos contar, en diciembre de este año, con la participación de las universidades en las 32 entidades federativas de nuestro país. Sin duda, un gran reto y un beneficio para todos: para el estudiante, para las instituciones educativas, para el contribuyente y para la sociedad en general.

“

### EN PRIMERA PERSONA

”

**Santiago Vargas, estudiante de Dirección de Negocios, voluntario NAF, Universidad de Costa Rica.**

“Es interesante explicar a las personas la materia fiscal, porque en Costa Rica está generalizado el miedo a Hacienda. Una vez atendidas, pierden un poco ese miedo y entienden que los impuestos son la base para que el país pueda caminar. A nosotros, como estudiantes, nos sirve esa interacción con la vida real”.

**Silvia Tomic, propietaria de una pequeña empresa inmobiliaria, usuaria del NAF.**

“Cuando decidí emprender mi negocio, me di cuenta de que tenía que llevar a cabo un proceso administrativo largo y costoso que no conocía con exactitud. Me pareció muy interesante que la universidad ofreciera este servicio”.

**Fernando Rodríguez, Viceministro de Ingresos de Costa Rica.**

“Con los NAF intentamos llegar sobre todo a pequeños contribuyentes que no tienen acceso a recursos más sofisticados. Además, queremos reducir la evasión entre los propios universitarios como futuros profesionales”.

# OPERANDO



## ASIP

### ASOCIACIÓN INTERNACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO

La Asociación Internacional de Presupuesto Público (ASIP) aceptó la invitación realizada hace ya varios años por los responsables de EUROsociAL para incorporarse a este importante programa en calidad de "socio operativo". Esto le ha permitido a nuestro organismo mancomunar esfuerzos con otras instituciones afines con el fin de contribuir a mejorar y modernizar las técnicas usadas para el desarrollo y diseño presupuestario de políticas públicas y de la administración financiera. Actualmente, la tarea específica de ASIP en el marco de EUROsociAL II consiste en facilitar contactos y posibilitar actividades conjuntas en América Latina dentro del área de Finanzas Públicas, específicamente en lo que se refiere al gasto público y en particular la presupuestación.

La realización de actividades tales como la Re-

visión entre Pares y otros encuentros técnicos nos permite abordar, desde el ámbito de la cooperación, el esfuerzo que es necesario realizar para fortalecer institucionalmente el ciclo natural de las políticas públicas, desde una visión eminentemente presupuestaria, con el objetivo de aumentar el margen fiscal para financiar el gasto social.

Los aportes que viene realizando ASIP en temas tales como presupuesto por programas, gestión por resultados, nueva gerencia pública y, más recientemente, la aplicación de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación como soporte técnico de los presupuestos y la planificación, adquieren una nueva y prometedora dimensión en el marco de EUROsociAL II. El resultado de este trabajo conjunto traerá, seguramente, un mejor flujo de información



**Antonio Amado**

Presidente del Consejo Directivo

entre los ciudadanos y el Estado pero, por sobre todo, un fortalecimiento de las instituciones presupuestarias como forma de asegurar mejores resultados fiscales y, por ende, una mayor cohesión social en nuestras sociedades.

## AEAT

### AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Quería agradecer a EUROsociAL II por la oportunidad que me brinda de poder explicar lo que significa para la Agencia Tributaria Española participar en este Programa.

La Agencia Tributaria tiene una extensa historia de participación en programas de cooperación con diferentes países en varios continentes. Aunque a nosotros nos supone un gran esfuerzo la cesión de personal y su implicación en estos proyectos, así como la movilización de otros colegas europeos, todo esto es suficientemente recompensado con el reconocimiento del país correspondiente. Por un lado, es gratificante saber que los conocimientos de la Agencia son transmitidos a otras administraciones tributarias, y que les son de utilidad. Además,

en estos intercambios siempre las dos partes aprenden. Los conocimientos adquiridos en las misiones nos ayudan a presentar los problemas desde otro punto de vista y darles soluciones que hasta ahora no nos planteábamos.

Quizá puede parecer raro que diseñemos una cooperación con los países utilizando conceptos como ZUJAR, INFONOR, PADRE, etc., que en un principio pueden parecer demasiado técnicos y alejados de la realidad, pero de las intervenciones en éstos ámbitos deriva una mejor asistencia y control al contribuyente, que conducen a aumentos de la recaudación para poder financiar políticas que refuercen la cohesión social, y precisamente ese es el objetivo esperado.



**Santiago Menéndez Menéndez**

Director General

Por todo ello, confío que podamos seguir cooperando en los campos en los que la Agencia Tributaria tiene asignada su competencia.



# OPP

## OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

La planificación ha regresado a la agenda de gobierno de América Latina. No solo como oportunidad sino, incluso antes, como necesidad, como ejercicio ineludible si se quiere evitar la aparición de cuellos de botella al crecimiento económico sostenido de los últimos años. Un paso más: lograr que la formulación de los presupuestos sea fiel a las ideas que contienen los planes de gobierno es un ejercicio no exento de dificultades. No es sencillo, solo por poner un ejemplo, es preciso lograr una correcta definición de los programas presupuestales, de modo que sus objetivos –y los indicadores que monitorean su cumplimiento– queden claramente definidos para que, de ese modo, pueda tenerse claro si la asignación del gasto y su ejecución se alinean con los objetivos perseguidos por la planificación.

Adicionalmente, la evaluación aparece como un complemento imprescindible para encontrar las razones de los éxitos o fracasos que sugiere el monitoreo. Evaluación no solo ex post sino también ex ante. Evaluación no solo

de resultados sino también de diseño e implementación. Evaluación no solo del gasto corriente sino también de la inversión pública y del gasto tributario –renuncia fiscal–.

La Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) de Uruguay, como socio operativo del área temática Finanzas Públicas del Programa EUROsociAL, ha estado en contacto directo con las acciones que los países de América Latina están llevando adelante para enfrentar estos desafíos. Ha sido muy grato para nuestra institución trabajar con los socios operativos, y en contacto permanente con las demandas de los países, para la definición de las mejores opciones de cooperación. En particular, ha sido reconfortante y enriquecedor aportar en los intercambios todo el conocimiento y la experiencia de nuestros técnicos de las áreas de Presupuesto y de Evaluación al servicio de los países hermanos de la región.

Finalmente, hemos percibido que el Programa adquiere todo su potencial en aquellos



**Gabriel Frugoni**

Director

países que tienen una hoja de ruta definida y necesitan asistencia técnica de primer nivel para enfrentar los problemas concretos que aparecen durante su implementación. Desde nuestro punto de vista, es importante que la Unión Europea tome esto en cuenta en momentos en que está redefiniendo su estrategia de cooperación.

# MH

## MINISTERIO DE HACIENDA DE EL SALVADOR

El programa EUROsociAL ha significado para El Salvador, y en especial para el Ministerio de Hacienda, un pilar de apoyo importante para el impulso y adopción de diversas políticas públicas, encaminadas a la mejora continua de la administración tributaria para lograr, a través de la eficaz y oportuna recaudación de tributos y un gasto público eficiente, una mayor cohesión social entre la población salvadoreña.

Para el Ministerio de Hacienda de El Salvador, el haber sido considerado por EUROsociAL como uno de sus socios operativos para los ejercicios 2013-2014, ha sido un gran honor y ha significado, además de prestigio institucional, un grato reconocimiento

al trabajo realizado por esta administración tributaria en la búsqueda de esos objetivos. De esta forma, se han ejecutado con éxito fondos del programa EUROsociAL para apoyar los programas de Educación Fiscal, tanto a nivel interno como los de otros 11 países de América Latina, a través de eventos regionales, compartiendo experiencias, asistencias técnicas y contratación de consultorías, entre otros, y, sobre todo, se han ido obteniendo resultados notorios en esta temática en los países de la región lo que ha supuesto una enorme satisfacción, para el Ministerio y para todo el país, al haber sido partícipe de cada uno de esos avances y logros regionales.



**Carlos Cáceres**

Ministro de Hacienda

# ADETEF

## AGENCIA DE COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA

ADETEF es la Agencia de Cooperación Técnica Internacional del Ministerio de Economía, Finanzas e Industria de Francia y ejerció, entre 2005 y 2010, la dirección conjunta del componente finanzas públicas de EUROsociAL I. Durante la segunda fase del programa se comprometió como socio operativo en el área de Finanzas Públicas de EUROsociAL II que se articula a través del consorcio de instituciones europeas y latinoamericanas liderado por la FIAPP de España. En 2013, las principales actuaciones que hemos desarrollado son:

Con Costa-Rica: Misión de expertos en San José para contribuir a un proyecto de reforma legal y reglamentaria, así como la participación de la coordinadora EUROsociAL de ADETEF a la primera reunión de la Red Iberoamericana de

Política Fiscal celebrada en noviembre. Con Ecuador: Visita de estudio de cuatro funcionarios de la Dirección de Servicios de Rentas Internas del Ecuador al Ministerio de Economía, Finanzas e Industria de Francia sobre el tema de la evaluación del sistema fiscal. Este grupo también visitó a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Con Colombia: Visita de intercambio de dos agentes de la DIAN al Ministerio de Economía, Finanzas e Industria de Francia sobre el tema de las retenciones fiscales automáticas. Asimismo, se produjo la contribución de expertos franceses junto al IEF español y a expertos peruanos en la reforma presupuestaria colombiana. Estas actividades con Colombia llevaron a otras acciones actualmente en preparación.



**Dominique Arbelet**  
Directora de Operaciones

# CIAT

## CENTRO INTERAMERICANO DE ADMIN. TRIBUTARIAS

El Programa EUROsociAL II ha jugado un papel clave en el desarrollo de las administraciones tributarias de los países de América Latina, gracias a su capacidad para identificar prioridades estratégicas, promover la cooperación entre pares y apoyar líneas de acción en curso, con el fin último de contribuir al mejoramiento de los niveles de cohesión social. El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) es uno de los socios operativos de la acción "cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias", junto con la AEAT y el IEF de España. Durante el primer año de ejecución, el CIAT ha coordinado 9 actividades "Sur-Sur" bajo diferentes modali-

dades, movilizando 13 países de América Latina y 205 funcionarios de administraciones tributarias.

En este ámbito de actuación ha sido posible tratar un amplio abanico de temas que constituyen desafíos comunes para la mayoría de las administraciones tributarias de la región. Con el propósito de potenciar el impacto de esta acción, el CIAT ha coordinado estos esfuerzos con diversas agencias de cooperación y organizaciones que desde hace años actúan en la región y que comparten intereses similares a los de EUROsociAL II.

Las actividades realizadas en el año 2013, muchas de ellas de carácter multilateral,



**Márcio Verdi**  
Secretario Ejecutivo

permitieron afinar las demandas de las administraciones tributarias. Con esta información, el CIAT en coordinación con sus socios, desarrolló un plan de acción para el período 2014, que involucra a 14 administraciones tributarias y contempla principalmente asesoramientos especializados en las siguientes áreas: control de la manipulación abusiva de los precios de transferencia; sistemas de tributación simplificada; facturación electrónica; intercambio internacional de información tributaria; controles masivos; registro de contribuyentes; servicios de información y asistencia al contribuyente; gestión de la calidad en las

administraciones tributarias; y gestión del talento humano.

El nivel de desarrollo que han alcanzado en los últimos años la mayoría de las administraciones tributarias de América Latina, les ha brindado un grado de madurez tal que les permite capitalizar de una mejor manera el apoyo internacional. Prueba de ello es el gran nivel de intercambio que ha sido posible concretar bajo la modalidad "Sur-Sur", aprovechando la capacidad de innovar de las administraciones tributarias, sus avances tecnológicos, su capital humano y compromiso.

## ESAF

### ESCOLA DE ADMINISTRAÇÃO FAZENDÁRIA

En el año 2012, la Escola de Administração Fazendária (ESAF), en su calidad de coordinadora general del Programa de Educación Fiscal de Brasil, adquirió el estatuto de socio operativo de EUROsociAL, con el objetivo principal de promover la cooperación técnica en materia de ciudadanía fiscal, a través del desarrollo de estrategias y metodologías educativas, en especial utilizando la educación a distancia, con la intención de organizar acciones presenciales en beneficio de los países de América Latina, utilizando la infraestructura de la mencionada escuela.

La ESAF es consciente del destacado papel que desempeña Brasil en América Latina y de su responsabilidad en ámbitos estratégicos para el desarrollo de la región, como es el caso de la promoción de la ciudadanía y de la cohesión social. En este sentido, su actividad como socio de EUROsociAL, a través del área «Finanzas Públicas», ha resultado importante para el proceso de integración regional entre las administraciones tributarias, tal como se puso de manifiesto con ocasión de la Visita de Intercambio Técnico Internacional celebrada en 2013, en

la que 12 países de la región no solo tuvieron oportunidad de conocer diversas experiencias de Brasil, sino también presentar las suyas propias e identificar posibilidades de asociación en cuestiones de interés común.

Según se desprende de nuestra evaluación, EUROsociAL ha adoptado estrategias de acción adecuadas y significativas para la integración regional, promoviendo un entorno de colaboración favorable para la realización colectiva de proyectos, que coincide con el interés real de los países participantes, sin prescribir líneas de acción predefinidas. De este modo, se han diseñado soluciones pedagógicas y tecnológicas que potencian el esfuerzo de cada país, optimizan la asignación de recursos financieros e incrementan el alcance de las acciones estructurales en toda la región, intensificando el intercambio y la sinergia entre los programas de educación fiscal de los diferentes países, y dotando a estos programas de una mayor cohesión, visibilidad y respeto a la sociedad.



Alexandre Ribeiro  
Motta

Director General

IEF

Como Director General del Instituto de Estudios Fiscales, no puedo estar más que agradecido por la oportunidad que nos brinda Eurosocial II de colaborar con las administraciones financieras de América Latina en la continua mejora de su gasto público.

Ello es tanto como tener la posibilidad de incidir en la mejora del ciclo completo de las políticas públicas, que se ejecuta gracias y a través del presupuesto. No puede haber ninguna política pública, incluyendo, especialmente, las de carácter social, que consiga sus resultados si no se efectúa a través de una evaluación previa y planificación de las metas que se pretenden obtener y de los medios de que se disponen, priorizando estos en función de las necesidades. A su vez, dicha política conseguirá en mayor medida y mejor sus resultados si el presupuesto se ejecuta de manera eficiente, obteniendo la máxima cantidad de producto por cada unidad monetaria gastada. Finalmente, una vez obtenidos los productos de la manera más eficiente, hay que analizar y evaluar de nuevo si dichos productos consiguen los resultados que la política pública se había propuesto. En caso negativo, deberán introducirse cambios en el inicio de todo el proceso, buscando nuevos productos o modificando los existentes para poder obtener los resultados queridos.

Estas ideas, plasmadas, habitualmente, en manuales de organizaciones internacionales y difundidas por centros de investigación como el nuestro, no siempre se ponen en práctica, debido a condicionantes de todo tipo, desde organizativos hasta de carácter político. Sin embargo, nuestra experiencia en Eurosocial II está siendo justo la contraria: los países de la región están poniendo en marcha procesos decididos de reforma, que ya están comenzando a producir sus resultados.

Así, yendo a lo más concreto, resulta muy reconfortante saber que, modestamente, hemos colaborado en la evaluación de programas di-

rigidos a cuestiones tan relevantes como la reducción de la desnutrición infantil o el fomento de la producción de la agricultura ecológica en zonas deprimidas. Como resultados de dichas evaluaciones, dichos programas se están modificando y mejorando de cara a futuro.

Desde una perspectiva más general, también es muy gratificante acompañar a otros países en procesos completos de implantación de presupuestos por resultados. Dicha técnica presupuestaria, como la mayor parte de las técnicas, carece de utilidad en sí misma considerada. Pero es una pieza clave del desarrollo si, bien diseñada y utilizada, se convierte en un instrumento para la toma de decisiones, la priorización de necesidades y la mejor ejecución de cada unidad monetaria gastada por el Estado.

En definitiva y volviendo al principio, no tengo más que palabras de agradecimiento para un programa que nos está permitiendo colaborar con los colegas de América Latina, en lo que debe ser la principal preocupación de todo responsable público: incrementar el bienestar de sus ciudadanos, reducir la pobreza y la desigualdad y, por ello, mejorar en términos de cohesión social.



José Antonio Martínez  
Álvarez

Director General

[illegible]



# REDES

## Red de educación fiscal

Las administraciones tributarias de América Latina son cada vez más conscientes de que, además de transmitir al contribuyente el riesgo de ser sancionado y ofrecerle mejores servicios, hay que educar desde edades tempranas para lograr que los ciudadanos interioricen por convicción propia el pago de los impuestos. De manera progresiva, la educación fiscal, vinculada con los valores democráticos y el ejercicio de ciudadanía, ha sido incluida como una de las líneas estratégicas de casi todas las administraciones tributarias de la región con el apoyo de los ministerios de Educación y las universidades.

En la primera fase de EUROsociAL se creó la Red de Educación Fiscal con el objetivo de fomentar un conocimiento especializado y difundir los aprendizajes basados en la reflexión compartida de las experiencias de las instituciones fiscales y educativas en 2008.

El trabajo conjunto de intercambio de experiencias de esta comunidad ha permitido “regionalizar” buenas prácticas en ámbitos de la educación formal y no formal: estrategias de inserción curricular; metodologías pedagógicas, iniciativas de extensión y responsabilidad social universitaria, multimedia, o espacios lúdicos, entre otros.

EUROsociAL II, dentro del área temática de “Sistemas fiscales inclusivos”, ha recogido el testigo y trabaja por reforzar esta Red. Un importante avance al respecto se produjo en El Salvador; en junio de 2013, con la firma de los representantes de las administraciones fiscales y educativas de 10 países de América Latina de una Carta Regional de Intenciones, en la que manifiestan su compromiso para trabajar conjuntamente en la promoción de

la educación fiscal como política de Estado (ya lo es en Costa Rica) en el marco de la Red y su voluntad de consolidar su institucionalidad en 2014.

En abril de 2014, universidades de Brasil, Perú, Costa Rica, México, Paraguay, Chile, Honduras y Ecuador; manifestaron su compromiso con la Red (Carta de intenciones de Lima) y su interés por transmitir la experiencia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal a personas físicas y jurídicas de baja renta a través de la misma



## Red iberoamericana de política fiscal

La política fiscal juega en todo el mundo un papel central en relación con la garantía de estabilidad macroeconómica, la provisión de bienes, servicios públicos y oportunidades para sus ciudadanos, así como respecto a la reducción de las desigualdades y de la pobreza. Los países de América Latina y el Caribe han avanzado de manera significativa en todas estas áreas a lo largo de los últimos años, caracterizados por una expansión económica prolongada, la progresiva liberalización del comercio internacional y el logro de un elevado nivel de estabilidad de las cuentas públicas.

Subrayando la gran relevancia de continuar por este camino, en el marco de la XXI Cumbre Iberoamericana celebrada en Asunción, Paraguay, en octubre del 2011, los Jefes de Estado y Gobierno Iberoamericanos encargaron a la Secretaría General Iberoamericana (SEGIB) y a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) -encargo que posteriormente se amplió al Centro de Desarrollo de la OCDE-, la creación de una Red Iberoamericana de Responsables y Expertos en Política Fiscal una red que tiene el objetivo de acompañar y facilitar los trabajos sobre la política fiscal, en el marco de la reforma del Estado con la finalidad de fortalecer los procesos de desarrollo económico.

Concretamente, la Declaración de Asunción, mandataba a la Red en los siguientes términos: “Propiciar el intercambio de experiencias en materia fiscal y la formulación de soluciones a los problemas comunes de nuestros sistemas tributarios” para lo que “se reunirán de manera periódica para compartir estadísticas, reformas y buenas prácticas en esta materia”.

Dada la coincidencia de objetivos entre la Red y EUROsociAL, el Programa recibió la invitación a participar en esta iniciativa en noviembre de 2013. Como primer resultado de esta colaboración, y a demanda del gobierno nicaragüense, en diciembre de 2013 se llevó a cabo un “Taller para la mejora de la vinculación entre la planificación y el presupuesto” que contó con la presencia de varios ministros del gobierno de Nicaragua. La actividad fue llevada a cabo por dos socios operativos de EUROsociAL, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de Uruguay y el Instituto de Estudios Fiscales de España.

El objetivo de EUROsociAL es que la Red sirva como vía regional para encauzar el apoyo del Programa a los países miembros en el ámbito del fortalecimiento de sus sistemas fiscales.



# BIBLIOTECA



Ciertas actividades llevadas a cabo en el área de Finanzas Públicas han derivado en publicaciones que se integran en la línea editorial EUROsociAL, compuesta por tres colecciones: Estudios, Documentos de Trabajo y Documentos de Política. La biblioteca EUROsociAL permite que el aprendizaje compartido y generado perdure y pueda ser consultado por todos los públicos interesados; es accesible en <http://www.eurosoci-al.eu/centro-de-documentacion>. La publicación de estos documentos se inserta en la estrategia de gestión del conocimiento del programa.

## En busca de un marco fiscal para América Latina



**José Luis Machinea**

*EUROSociAL, Madrid (España), 2014*

*Colección: Estudios nº4*

Serie: Análisis

Además de plantear los desafíos y proponer medidas para llegar a pactos fiscales eficientes y equitativos en América Latina, el documento analiza las dificultades políticas para alcanzarlos, para lo que se examina los factores que podrían explicar algunos de los logros de los últimos años, y las dificultades que no permitieron lograr mayores avances. De los múltiples desafíos en el futuro hay tres que aparecen como prioritarios. Los dos primeros son mejorar la equidad del sistema y la calidad del gasto; el tercero, lograr los objetivos previos con políticas que sean funcionales al crecimiento.

## Elección del método de evaluación cuantitativa de una política pública



**Ignacio Moral-Arce**

*EUROSociAL, Madrid (España), 2014*

*Colección: Documentos de trabajo, nº6*

Serie: Guías y Manuales

Este documento propone una guía metodológica que permita determinar la técnica óptima de evaluación de impacto de una política pública concreta, en términos de idoneidad y viabilidad, y que resulte asequible desde el punto de vista presupuestario. Inicialmente se presentan las posibles actividades de evaluación y seguimiento que se pueden realizar en una intervención pública, centrando el estudio en la evaluación cuantitativa y de impacto. El documento se ha realizado gracias a la participación del Instituto de Estudios Fiscales de España y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de Uruguay.

## Manual de servicios de información y asistencia al contribuyente



**Pilar Rius Espluga y M. de Milagro Arias de la Vega**

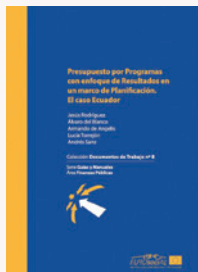
*EUROSociAL, Madrid (España), 2014*

*Colección: Documentos de trabajo, nº4*

Serie: Guías y Manuales

Este manual se elaboró en el marco de una Visita de intercambio de experiencias entre Administraciones Tributarias en Servicios de Información y Asistencia al Contribuyente, que se celebró en Madrid, entre el 24 y el 28 de junio de 2013. Pretende ofrecer una visión clara de la experiencia española en información y asistencia en los últimos veinte años (los que ha cumplido recientemente la Agencia Tributaria), con especial atención a las ventajas y a los inconvenientes de los diferentes proyectos, de forma que pueda ser útil para quienes vayan a asumir la puesta en marcha de experiencias similares. El documento se ha realizado gracias a la participación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España.

## Presupuesto por programas con enfoque de resultados en un marco de planificación. El caso Ecuador



**Jesús Rodríguez, Álvaro del Blanco, Armando de Angelis, Lucía Torrejón y Andrés Sanz**

*EUROSociAL, Madrid (España), 2014*  
Colección: Documentos de trabajo, n°8

Series: Guías y Manuales

Esta publicación recoge dos de los productos que han sido entregados a la Subsecretaría de Presupuesto de Ecuador en el marco de la acción de Finanzas Públicas del Programa EUROSociAL.

El primero se refiere al marco conceptual que, desde el equipo del Instituto de Estudios Fiscales, se considera apropiado para la realidad ecuatoriana. Aunque está definido especialmente para la situación de este país, tiene elementos susceptibles de tenerse en cuenta en otros procesos de reforma de las estructuras programáticas. El segundo es una aplicación de dicho marco a una propuesta de metodología a desarrollar en Ecuador.

El documento se ha realizado gracias a la participación del Instituto de Estudios Fiscales de España.

## Building tax culture, compliance and citizenship: a global source book on taxpayer education



**Varios autores**

*OCDE, Paris (Francia), 2014*

Muchos países están en un momento crucial en su camino hacia el desarrollo sostenible, la lucha contra la pobreza, la reducción de las desigualdades y la prestación de servicios públicos de calidad. La crisis económica global ha ralentizado el ritmo del crecimiento, reduciendo la disponibilidad de fondos. En este nuevo entorno, los gobiernos luchan por movilizar recursos y buscan cada vez más involucrar a los contribuyentes presentes y futuros. En numerosos lugares están surgiendo técnicas innovadoras para construir una mayor cultura del cumplimiento tributario. Esta publicación reúne experiencias de educación fiscal de América Latina y el Caribe, África Subsahariana, Asia, Norte de África, Oriente Medio y el Báltico. La mayoría de los casos recogidos, aunque no todos, proceden de países en vías de desarrollo o países emergentes. El resultado es un libro de buenas prácticas con ideas que pueden ser adaptadas a diferentes contextos. El libro ha sido elaborado mediante la colaboración del Task Force on Tax and Development de la OCDE, el Institute of Development Studies y la FIAPP/ EUROSociAL II.

## Guía para Educación Superior: Estado, Tributación y Ciudadanía

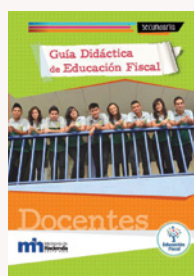


**Varios autores**

*Servicio de Impuestos Internos, Santiago de Chile (Chile), 2014*

El Servicio de Impuestos Internos de Chile (SII) busca concienciar a los universitarios chilenos sobre la importancia de las obligaciones fiscales: saber quién contribuye, por qué es necesario, cómo y en qué cuantía se declaran los impuestos, su destino y cómo ejercer el derecho de acceso a la información pública. Esta Guía pretende generar una reflexión sobre la responsabilidad ciudadana y formar al futuro profesional con un enfoque que integre los conocimientos técnicos con aquellos elementos éticos que le permitan tomar una decisión acertada en cada momento que se vincule con el SII y, en general, con las dependencias de la Administración Pública, a fin de que ejerza un efecto positivo en su entorno inmediato y en el país. Su elaboración ha contado con el apoyo del Servicio de Administración Tributaria de México (SAT) y de la FIAPP como socio coordinador en el marco de EUROSociAL.

## Guía Didáctica de Educación Fiscal



**Varios autores**

*Ministerio de Hacienda, San José (Costa Rica), 2014*

Los Ministerios de Hacienda y de Educación de Costa Rica ponen a disposición de los docentes del país una Guía Didáctica de Educación Fiscal dirigida a la enseñanza secundaria, que contiene aspectos teóricos y metodológicos enfocados a facilitar el desarrollo en el aula de los temas relacionados con los derechos y obligaciones en materia tributaria.

La guía permite que el docente, como profesional pedagógico, adapte y contextualice los contenidos de la obra para utilizarla como herramienta de creatividad e innovación, ya que, lejos de ser un producto acabado, la obra está en construcción, de igual forma que la cultura fiscal de los jóvenes.

La publicación ha contado con el apoyo del Ministerio de Hacienda de El Salvador; la AFIP de Argentina -que cedió parte del material de la guía- y de la FIAPP / EUROSociAL.

## EUROSociAL II FINANZAS PÚBLICAS

“Un programa euro-latinoamericano que apoya a los gobiernos  
a aumentar la recaudación y la equidad del sistema de ingresos públicos;  
a mejorar la calidad y productividad del gasto público y  
a promover la sostenibilidad de las cuentas fiscales.”



Socio coordinador:



Socios operativos:

